

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Харківський національний автомобільно-дорожній університет

“ЗАТВЕРДЖУЮ”

заступник ректора ХНАДУ

професор _____ Гладкий І.П.

“ ___ ” _____ 2018 року

ПРОГРАМА

навчальної дисципліни **«Облік і звітність в оподаткуванні»**

підготовки **бакалавра**

галузі знань **07 «Управління та адміністрування»**

спеціальність **071 «Облік і оподаткування»**

(№ -)

(за ОПІ чи № навчального плану)

2018 рік

Розроблено та внесено: кафедрою управління та адміністрування
(повне найменування кафедри)

Розробники програми: ст.викл, канд. економ. наук, Хорошиловою І.О.
(посада, науковий ступінь, вчене звання, ПІБ розробників)

Обговорено та рекомендовано до затвердження на засіданні кафедри
Протокол № _____ від “ _____ ” _____ 2018р.

(номер) (та дата протоколу)

Завідуючий кафедрою д.е.н., проф.

Криворучко

О.М.

(науковий ступінь, вчене звання) (підпис)(ПІБ завідувача кафедри)

“Узгоджено”¹

Завідуючий кафедрою управління та адміністрування,
професор

Криворучко

О.М.

“ _____ ” _____ 2018 року
(день) (місяць) (рік)

“Узгоджено”

Завідуючий кафедрою економіки та підприємництва,
професор

Іванілов О.С.

“ _____ ” _____ 2018 року
(день) (місяць) (рік)

“Узгоджено”

Декан факультету управління та бізнесу

(повна назва факультету, де читається дисципліна)

професор _____

Дмитрієв І.А.

(підпис)

“ _____ ” _____ 2018 року
(день) (місяць) (рік)

©Хорошилова І.О., 2018 рік

©Хорошилова І.О., 2023 рік

¹ якщо програма навчальної дисципліни розроблена для декількох напрямів підготовки (спеціальностей), то узгодження робиться з кожною випускаючою кафедрою

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Галузь знань, напрям підготовки, освітньо-кваліфікаційний рівень	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів – 4	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Нормативна	
Модулів – 2	Напрямок підготовки 6.030509 "Облік і аудит"	Рік підготовки:	
Змістових модулів – 2		4-й	5-й
Індивідуальне науково-дослідне завдання <i>стаття</i> (назва)		Семестр	
Загальна кількість годин – 144		7-й	9-й
		Лекції	
Тижневих годин для денної форми навчання: аудиторних – 4 самостійної роботи студента – 3	Освітньо-кваліфікаційний рівень: "Бакалавр"	24 год.	4
		Практичні, семінарські	
		24 год.	4
		Лабораторні	
		-	-
		Самостійна робота	
		36	76
Індивідуальні завдання: 60			
Вид контролю: екзамен			

Примітка.

Співвідношення кількості годин аудиторних занять до самостійної і індивідуальної роботи становить:

для денної форми навчання – 33% : 67%

для заочної форми навчання – 5% : 95%

2. Мета та завдання навчальної дисципліни

Курс «Облік і звітність в оподаткуванні» є однією із необхідних дисциплін для формування фахових знань за спеціальністю «Облік і аудит». Вивчення даної дисципліни забезпечує набуття студентами системи теоретичних знань та практичних навичок і вмінь, які необхідні їм для ефективної роботи на підприємствах.

Метою вивчення дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» є формування системи знань з облікового забезпечення, організації і техніки складання податкової звітності підприємств, взаємозв'язки окремих показників звітності між даними бухгалтерського обліку та встановленими статтями окремих звітів.

Завданнями вивчення «Облік і звітність в оподаткуванні» є опрацювання теоретичних, методологічних і практичних основ обліково-аналітичного забезпечення податкової звітності підприємств за окремими податками та зборами.

В результаті вивчення дисципліни **студент повинен:**

- знати:

- теоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення окремих видів податків і зборів;

- склад і структуру податкової звітності, зміст окремих форм податкових декларацій та розрахунків;

- вимоги до пояснення статей звітності, порядку і строків представлення окремих видів податкової звітності.

- вміти:

- об'єктивно оцінювати фінансовий стан підприємства та чинники, що впливають на нього;

- організувати раціональне обліково-аналітичне забезпечення звітності відповідно до вимог податкового законодавства;

- складати окремі форми податкової та спеціальної звітності;

- проводити взаємну звірку окремих форм податкової звітності та відповідних рахунків бухгалтерського обліку.

3. Програма навчальної дисципліни

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ, ОБЛІКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЗВІТНОСТІ ЗА ОСНОВНИМИ ПОДАТКАМИ

Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні

Нормативне регулювання звітності та оподаткування в Україні. Поняття податку та збору. Види податків і зборів. Платники податків, податкові агенти. Податкові періоди та терміни подачі декларацій і сплати податків в бюджет. 6. Види перевірок

Тема 2. Облікове забезпечення і звітність за податком на прибуток підприємств

Платники податку на прибуток. Об'єкт оподаткування податком на прибуток та порядок визначення доходів, їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку. Склад витрат, порядок їх визнання та відображення на рахунках бухгалтерського обліку. Методи нарахування амортизації, об'єкти амортизації та її бухгалтерський облік. Податкова база, ставки податку та порядок обчислення податку на прибуток. Податкова декларація з податку на прибуток підприємства. Спрощена податкова декларація з податку на прибуток підприємств, оподатковуваний податком за нульовою ставкою згідно з пунктом 154.6 статті 154 ПКУ. Розрахунок податкових зобов'язань щодо сплати консолідованого податку на прибуток підприємств. Бухгалтерський облік авансових платежів податку на прибуток.

Тема 3. Облікове забезпечення і звітність за податком на додану вартість

Реєстрація платників ПДВ, об'єкти та ставки оподаткування. Звітні (податкові) періоди та строки подання декларацій. Податкове зобов'язання і податковий кредит: визначення, визнання, та база оподаткування. Порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних. Порядок складання податкової накладної з ПДВ. Порядок складання уточнюючих розрахунків з ПДВ. Бухгалтерський облік ПДВ. Порядок заповнення податкової декларації з ПДВ в частині податкових зобов'язань. Порядок заповнення податкової декларації з ПДВ в частині податкового кредиту. Порядок складання та подання податкової звітності з ПДВ.

Тема 4. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням

Реєстрація платників збору, об'єкти та ставки нарахування збору. Платники єдиного внеску та їх облік. База нарахування єдиного внеску, його розмір та пропорції його розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування. Порядок обчислення і сплати єдиного внеску. Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Виправлення помилок.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2. ОБЛІКОВОЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І ЗВІТНІСТЬ ЗА ІНШИМИ ПОДАТКАМИ

Тема 5. Облікове забезпечення і звітність з податку на доходи фізичних осіб, військового збору

Об'єкт та база оподаткування ПДФО. Доходи, які не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу. Податкова знижка щодо ПДФО, порядок її розрахунку. Ставки податку та їх розрахунок. Порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) ПДФО до бюджету. Перерахунок ПДФО та податкові соціальні пільги. Облік і звітність з ПДФО (Наказ 4 від 13.01.2015 Порядок заповнення Податкового розрахунку (Ф. № 1ДФ).

Тема 6. Облікове забезпечення і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами

Платники екологічного податку та податкові агенти. Об'єкт, база оподаткування та ставки податку. Порядок його обчислення. Порядок подання податкової звітності, сплати податку та його облік.

Рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України. Рентна плата за спеціальне використання води. Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів.

Тема 7. Облікове забезпечення і звітність за місцевими податками і зборами

сутність і склад місцевих податків і зборів. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: платники податку, об'єкти, база оподаткування та ставки податку. Пільги із сплати податку. Облік і звітність щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Плата за землю: платники податку, об'єкти, база оподаткування та ставки податку. Особливості встановлення ставок земельного податку. Пільги щодо сплати податку за землю та земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню Облік і звітність щодо плати за землю.

Тема 8. Облік і звітність в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спеціальний податковий режим

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку. Порядок визначення доходів, їх склад для платників першої-третьої груп. Об'єкт та база оподаткування для платників четвертої групи. Ставки єдиного податку, податковий звітний період. Порядок нарахування та строки сплати єдиного податку. Ведення обліку і складання звітності платниками єдиного податку. Особливості нарахування, сплати та подання звітності з окремих податків і зборів платниками єдиного податку.

Тема 9. Адміністрування податків і зборів (обов'язкових платежів)

Види відповідальності платника податку за порушення податкового законодавства. Порядок узгодження сум податкових зобов'язань та оскарження рішень контролюючих органів. Податковий борг і порядок його погашення. Пеня, її сутність і порядок обчислення. Штрафні санкції.

4. Структура навчальної дисципліни

№ з/п	Назва теми	Денна форма						Заочна форма					
		Лекції	Практичні	Інд.роб.	СРС	Підсумковий контроль	Всього	Лекції	Практичні	Інд.роб.	СРС	Підсумковий контроль	Всього
Модуль 1													
Змістовний модуль 1. Загальні принципи системи оподаткування, облікове забезпечення і звітність за основними податками і зборами													
1	Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні	2	-	4	5	-	11	0,5	0,5	4	2	-	4
2	Облікове забезпечення і звітність за податком на додану вартість	4	4	4	5	-	17	1	1	4	8	-	16
3	Облікове забезпечення і звітність за податком на прибуток підприємств	4	4	4	6	-	18	1	1	4	8	-	16
4	Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	4	4	4	6	-	18	0,5	0,5	4	6	-	12
	Модульна контрольна робота	-	2	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-
Змістовий модуль 2. Облікове забезпечення і звітність за іншими податками і зборами													
5	Облікове забезпечення і звітність за податком на доходи фізичних осіб, військового збору	2	2	4	5	-	13	-	-	4	8	-	15
6	Облікове забезпечення і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами	2	2	4	6	-	14	-	-	4	4	-	9
7	Облікове забезпечення і звітність за місцевими податками і зборами	2	2	4	6	-	14	-	-	4	2	-	7
8	Облік і звітність в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спеціальний податковий режим	2	2	4	5	-	13	-	-	4	6	-	11
9	Адміністрування податків і зборів (обов'язкових платежів)	2	2	4	-	-	4	-	-	2	2	-	-
	Виконання вибіркового завдання	-	-	-	6	-	6	-	-	18	-	-	-
	Підготовка до екзамену	-	-	-	10	-	10	-	-	-	30	-	30
	Екзамен	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	-	4
	Всього	24	24	36	60	4	144	4	4	60	76	-	144

5. Теми семінарських занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Загальні принципи системи оподаткування, облікове забезпечення і звітність за основними податками і зборами		
1	Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні	2
2	Тема 2. Облікове забезпечення і звітність за податком на додану вартість	-
3	Тема 3. Облікове забезпечення і звітність за податком на прибуток підприємств	-
4	Тема 4. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	-
Змістовий модуль 2. Облікове забезпечення і звітність за іншими податками і зборами		
5	Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за податком на доходи фізичних осіб, військовим збором.	-
6	Тема 6. Облікове забезпечення і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами	1
7	Тема 7. Облікове забезпечення і звітність за місцевими податками і зборами	1
8	Тема 8. Облік і звітність в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спеціальний податковий режим	2
9	Тема 9. Адміністрування податків і зборів (обов'язкових платежів)	-
	Усього	6

7. Теми лабораторних занять

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Загальні принципи системи оподаткування, облікове забезпечення і звітність за основними податками і зборами		
1	Тема 1. Система оподаткування та основні засади обліку і звітності в оподаткуванні	-
2	Тема 2. Облікове забезпечення і звітність за податком на додану вартість	4
3	Тема 3. Облікове забезпечення і звітність за податком на прибуток підприємств	4
4	Тема 4. Облікове забезпечення і звітність за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	2
Змістовий модуль 2. Облікове забезпечення і звітність за іншими податками і зборами		
5	Тема 5. Облікове забезпечення і звітність за податком на доходи фізичних осіб, військовим збором.	2
6	Тема 6. Облікове забезпечення і звітність за іншими загальнодержавними податками і зборами	2
7	Тема 7. Облікове забезпечення і звітність за місцевими податками і зборами	2
8	Тема 8. Облік і звітність в оподаткуванні суб'єктів підприємницької діяльності, що обрали спеціальний податковий режим	-
9	Тема 9. Адміністрування податків і зборів (обов'язкових платежів)	2
	Усього	18

8. Самостійна робота

Зміст і обсяг самостійної роботи студентів

Перелік питань для самостійного вивчення	Кількість годин	
	денна	заочна
Тема 1. Податковий кодекс України, розділи 1, 2, «Загальні положення, Адміністрування податків, зборів, платежів»	4	8
Тема 2. -Податковий кодекс України, розділ 3 «Податок на прибуток підприємств»Закон України. Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні 2014, № 20-21: Електронний ресурс http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1166-18 -Лист ДФС України від 12.02.2016 №5009/7/99-99-19-02-01-17 "Про надання пояснень зі складання декларації з податку на прибуток підприємств" -Лист ДФС України від 04.05.2016 №15699/7/99-99-15-02-02-17 "Про оподаткування операцій за договорами перестраховання" -Лист ДФС України від 18.01.2016 № 1626/7/99-99-19-02-02-17 "Про зміни в оподаткуванні податком на прибуток підприємств у 2016 році"	4	9
Тема 3. -Податковий кодекс України, розділ 5 «ПДВ». -Закон України. Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні 2014, № 20-21: Електронний ресурс http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1166-18 -Лист ДФС України від 27.01.2016 №2533/7/99-99-19-03-01-17 "Про особливості сплати ПДВ платниками – сільськогосподарськими підприємствами у 2016 році". -Лист ДФС України від 08.02.2016 №4149/7/99-99-19-03-02-17 " Про основні зміни в оподаткуванні податком на додану вартість з 1 січня 2016 року" -Лист ДФС України від 04.03.2016 №7892/7/99-99-19-03-02-17 "Про порядок застосування спеціального режиму оподаткування ПДВ" -Лист ДФС України від 24.03.2016 №9983/7/99-99-19-03-02-17 "Про особливості визначення сум бюджетного відшкодування ПДВ сільськогосподарським товаровиробником у разі експорту власно виробленої сільськогосподарської продукції" -Лист ДФС України від 01.04.2016 №11272/7/99-99-19-03-02-17 "Про запровадження нової форми податкової накладної з 1 квітня 2016 року" -Наказ МФУ 28.01.2016 р. № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість»	4	9
Тема 4. -Закон України Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2464-17 -Наказ МФУ 14.04.2015 № 435 «Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».	4	9

Тема 5. -Податковий кодекс України, розділ 4 «Податок на доходи фізичних осіб» -Закон України. Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні 2014, № 20-21: Електронний ресурс http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1166-18 -Лист ДФС України від 25.01.2016 № 2237/7/99-99-17-02-01-17 "Про внесення змін до порядку адміністрування податку на доходи фізичних осіб та військового збору"	4	8
Тема 6. Податковий кодекс України, розділ 8 «Екологічний податок», 9 «Рентна плата» Лист ДФС України від 02.02.2016 №3267/7/99-99-15-04-01-17 " Про порядок обліку платників, декларування та сплати рентної плати за спеціальне використання води у 2016 році"	4	9
Тема 7. Податковий кодекс України, розділ 12 «Податок на майно» Лист ДФС України від 19.01.2016 №1656/7/99-99-17-04-02-16 "Про зміни до Податкового кодексу України та індексацію нормативної грошової оцінки земель"	4	8
Тема 8. Податковий кодекс України, розділ 14 «Спеціальні податкові режими», глава 1 «Спрощена система оподаткування, обліку і звітності», Лист ДФС України від 20.01.2016 №1867/7/99-99-17-02-02-17 "Про застосування спрощеної системи оподаткування"	4	8
Тема 9. Адміністрування податків і зборів (обов'язкових платежів) Податковий кодекс України , Розділ II. адміністрування податків, зборів, платежів	4	8
Всього	36	76

9. Індивідуальні завдання

Індивідуальне науково-дослідне завдання студентів полягає у підготовці ними та друкованій одній науковій статті у збірниках наукових праць студентів та молодих учених за обраною темою, що відповідає змісту навчальної дисципліни.

10. Методи навчання

В процесі проведення лекційних та практичних занять використовуються такі методи активного навчання:

- розгляд ситуаційних завдань;
- тести.

При виконанні розрахункових завдань, при оформленні самостійної роботи та для проведення модульного контролю використовуються ПЕОМ.

При проведенні занять використовуються наступні ТЗН:

- мультимедійний проектор;
- друковані роздаткові матеріали.

11. Методи контролю

З метою перевірки засвоєних студентами знань, сформованих умінь і навичок передбачено застосування таких методів контролю:

– поточного (модульного) – при проведенні опитувань студентів під час семінарів, здачі індивідуальних практичних завдань, написання тестів за вивченим змістовим модулем, захисті контрольних робіт студентами заочної форми навчання;

– сума рейтингових оцінок, отриманих студентом за окремі види виконаної навчальної роботи в межах даного модуля, становить поточну модульну рейтингову оцінку, яка заноситься до відомості модульного контролю.

12. Розподіл балів, які отримують студенти

Розподіл балів при рейтинговій системі оцінювання з навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні», для якої передбачено підсумковий контроль екзамен

Денна форма

Види робіт	Поточне тестування та самостійна робота									Сума
	Змістовий модуль 1				Змістовий модуль 2					
	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	
Семінари	2	2	2	2	2	2	2	1	1	16
Практичні заняття	3	3	3	3	3	3	2	2	2	24
Виконання самостійної роботи	2	2	2	2	2	2	2	1	1	16
Поточний модульний контроль	7				7					14
Усього	35				35					70
Екзамен										30
										100

Заочна форма

Види робіт	Поточне тестування та самостійна робота									Сума
	Змістовий модуль 1				Змістовий модуль 2					
	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	
Практичні заняття	6	6	6	6	6	6	6	6	6	54
Виконання самостійної роботи	2	2	1	1	1	1	1	1	1	16
Усього	30				40					70
Екзамен										30
										100

13. Рекомендована література

Базова

1. Бондар М.І., Єфіменко В.І., Ловінська Л.Г. та ін. Фінансовий облік: підручник: у 2 ч. – Ч.1 /за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської. – К.: КНЕУ, 2012. – 553 с.
 2. Бондар М.І., Єфіменко В.І., Ловінська Л.Г. та ін. Фінансовий облік: підручник: у 2 ч. – Ч.2 /за заг. ред. М.І. Бондаря та Л.Г. Ловінської. – К.: КНЕУ, 2012. – 590 с.
 3. Податковий облік: навч. посіб. для студ. екон. спец. / Я. П. Квач, О. В. Орлова, Л. К. Сергієнко, Д. О. Редькін ; Укр. держ. ун-т фінансів та міжнар. торгівлі, Одес. ін-т фінансів. - О. : Фенікс, 2010. - 239 с.
 4. Облік і звітність підприємств у системі оподаткування/ За заг. ред. . М.І. Бондаря і Н.М.Лисенко. – К., 2012. – 581 с.
 - 5.Максімова В. Ф., Артюх О. В. М 17 Облік у системі оподаткування: Навч. посібник – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2013. – 267 с.
- Коцупатрий М. М. Облік і звітність в оподаткуванні у схемах і таблицях : навч. посіб. для студ. напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» / М. М. Коцупатрий, С. І. Ковач, К. В. Безверхий. – К.: КНЕУ, 2015. – 196 с.

Допоміжна література

1. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затв. наказом Міністерства фінансів України №476 від 11.04.2013 р. // [Електронний ресурс]- Режим доступу: minfin.gov.ua
2. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств, затв. наказом Міністерства аграрної політики України № 132 від 18.05.2001 р. // [Електронний ресурс] - Режим доступу: uazakon.com/big/
3. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затв. наказом Міністерства фінансів України №433 від 28.03.2013 р. // [Електронний ресурс]- Режим доступу: buhgalter91
4. Озеран А. Проблема узгодження стандартів (правил) бухгалтерського обліку і норм Податкового кодексу у частині загальноновиробничих витрат та їх відображення у фінансовій звітності / А. Озеран // Бухгалтерський облік і аудит. - 2011. - №3. - С. 13-17.
5. План рахунків бухгалтерського обліку підприємств і організацій та інструкція щодо його застосування: Наказ МФУ від 30.11.99 р. №291.
6. Податковий кодекс України, за реєстр. за № 2755-VI від 2 грудня 2010 року. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
7. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку // [Електронний ресурс] - Режим доступу : zakon1.rada.gov.ua .

Інформаційні ресурси

1. <http://zakon1.rada.gov.ua>.
2. www.vobu.com.ua/
3. <http://www.dtk.com.ua/>
4. <http://pidruchniki.com>